|  |  |
| --- | --- |
| TỔNG CỤC THUẾ  **CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**  Số: 6143 /CTCTH-TTHT  V/v hướng dẫn chính sách thuế GTGT | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  Cần Thơ, ngày 26 tháng 12 năm 2024 |

|  |  |
| --- | --- |
| Kính gửi: | Công ty TNHH MTV The Fruit Republic Cần Thơ  Địa chỉ: B15-1, đường 1A, KCN Hưng Phú 1, P. Tân Phú, Q. Cái Răng, Thành phố Cần Thơ |

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được văn bản số TFR241218-001 ngày 18/12/2024 của Công ty TNHH MTV The Fruit Republic Cần Thơ (sau đây gọi tắt là Công ty TFR Cần Thơ) về việc thủ tục cấn trừ công nợ ba bên đối với hoạt động xuất khẩu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng (Thông tư số 219/2013/TT-BTC).

+ Tại Khoản 2 Điều 9 quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0%

“…

*b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:*

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

…”

+ Tại Điều 16 (đã được sửa đổi tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số [119/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-119-2014-tt-btc-sua-doi-cac-thong-tu-de-cai-cach-don-gian-thu-tuc-hanh-chinh-ve-thue-246608.aspx) và khoản 11 Điều 1 [Thông tư 26/2015/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Thong-tu-26-2015-TT-BTC-huong-dan-12-2015-ND-CP-thue-gia-tri-gia-tang-sua-doi-39-2014-TT-BTC-267174.aspx) của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

1. Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa...

2. Tờ khai hải quan ...

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

a) Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thỏa thuận trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu. Trường hợp thanh toán chậm trả, phải có thỏa thuận ghi trong hợp đồng xuất khẩu, đến thời hạn thanh toán cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp ủy thác xuất khẩu thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phía nước ngoài cho bên nhận ủy thác và bên nhận ủy thác phải thanh toán tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng cho bên ủy thác. Trường hợp bên nước ngoài thanh toán trực tiếp cho bên ủy thác xuất khẩu thì bên ủy thác phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng và việc thanh toán như trên phải được quy định trong hợp đồng.

b) Các trường hợp thanh toán dưới đây cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng:

b.1) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được thanh toán cấn trừ vào khoản tiền vay nợ nước ngoài cơ sở kinh doanh phải có đủ điều kiện, thủ tục, hồ sơ như sau:

…

b.2) Trường hợp cơ sở kinh doanh xuất khẩu sử dụng tiền thanh toán hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu để góp vốn với cơ sở nhập khẩu ở nước ngoài, cơ sở kinh doanh phải có đủ điều kiện thủ tục, hồ sơ như sau:

…

b.3) Trường hợp phía nước ngoài ủy quyền cho bên thứ ba là tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện thanh toán thì việc thanh toán theo ủy quyền phải được quy định trong hợp đồng xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng - nếu có).

b.4) Trường hợp phía nước ngoài yêu cầu bên thứ 3 là tổ chức ở Việt Nam thanh toán bù trừ công nợ với phía nước ngoài bằng thực hiện thanh toán qua ngân hàng số tiền phía nước ngoài phải thanh toán cho cơ sở kinh doanh xuất khẩu và việc yêu cầu thanh toán bù trừ công nợ nêu trên có quy định trong hợp đồng xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng- nếu có) và có chứng từ thanh toán là giấy báo có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của bên thứ 3, đồng thời bên xuất khẩu phải xuất trình bản đối chiếu công nợ có xác nhận của bên nước ngoài và bên thứ 3.

b.5) Trường hợp phía nước ngoài (bên nhập khẩu) ủy quyền cho bên thứ ba là tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện thanh toán; bên thứ ba yêu cầu tổ chức ở Việt Nam (bên thứ tư) thanh toán bù trừ công nợ với bên thứ ba bằng việc thực hiện thanh toán qua ngân hàng số tiền bên nhập khẩu phải thanh toán cho cơ sở kinh doanh Việt Nam xuất khẩu thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu phải có đủ các điều kiện, hồ sơ như sau:

…

b.6) Trường hợp phía nước ngoài ủy quyền cho Văn phòng đại diện tại Việt Nam thực hiện thanh toán vào tài khoản của bên xuất khẩu và việc ủy quyền thanh toán nêu trên có quy định trong hợp đồng xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng - nếu có).

b.7) Trường hợp phía nước ngoài (trừ trường hợp phía nước ngoài là cá nhân) thanh toán từ tài khoản tiền gửi vãng lai của phía nước ngoài mở tại các tổ chức tín dụng tại Việt Nam thì việc thanh toán này phải được quy định trong hợp đồng xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng- nếu có). Chứng từ thanh toán là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản vãng lai của người mua phía nước ngoài đã ký hợp đồng.

Trường hợp xuất khẩu cho người mua phía nước ngoài là doanh nghiệp tư nhân và việc thanh toán thông qua tài khoản vãng lai của chủ doanh nghiệp tư nhân mở tại tổ chức tín dụng ở Việt Nam và được quy định trong hợp đồng xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng-nếu có) thì được xác định là thanh toán qua ngân hàng.

…”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty TNHH MTV The Fruit Republic Cần Thơ tại văn bản số TFR241218-001 nêu trên thì:

Trường hợp Công ty TFR Cần Thơ xuất khẩu hàng hóa và bên công ty nhập khẩu The Fruit Republic B.V sử dụng hình thức thanh toán bù trừ công nợ giữa ba bên TFR Cần Thơ - TFR Trading Limited - The Fruit Republic B.V thì hình thức thanh toán này không thuộc các trường hợp thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Điều 16 Thông tư số [219/2013/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-219-2013-tt-btc-huong-dan-luat-thue-gia-tri-gia-tang-va-nghi-dinh-209-2013-nd-cp-220761.aspx) của Bộ Tài chính. Do đó công ty không đủ điều kiện hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu nêu trên.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Công ty TNHH MTV The Fruit Republic Cần Thơ tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nơi nhận**  - Như trên;  - Phòng NVDTPC (để rà soát)  - Phòng KKKTT, TTKT1, 2;  - Website Cục Thuế;  - Lưu: VT, TTHT. | **KT. CỤC TRƯỞNG**  **PHÓ CỤC TRƯỞNG**  **Huỳnh Tấn Phát** |